

Appendice2

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021
DEL
COMUNE DI ACQUAFONDATA (FR)**

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.1.1	Gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.....	3
2.1.2	Gestione Tassa per i rifiuti e rapporto con gli utenti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	5
3.1	Dati tecnici patrimoniali.....	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.2.1	Obiettivo Raccolta Differenziata	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1	Dati di conto economico	7
3.2.1.1	Determinazione componente CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.	8
3.2.1.2	Costi operativi comuni CC2020	8
3.2.1.3	Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF	8
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	9
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	9
3.2.3.1	Determinazione componente Acc2021 – componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	9
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	10
4.1	Attività di validazione svolta	10
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	11
4.2.1	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	12
4.3	Costi operativi incentivanti	12
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	12
4.5.1	Costi efficienti di esercizio e di investimento 2019.....	13
4.5.2	Entrate tariffarie computate per l'anno 2019.....	14
4.5.3	Calcolo Componenti a conguaglio relative ai costi VARIABILI – RC _{TV, 2021} ed ai costi fissi RC _{TF, 2021}	14
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	15
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	16
4.7.1	Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021	16

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 dell'Allegato A della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal Comune di ACQUAFONDATA e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

La Delibera avente ad oggetto la “Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021” ed il relativo Allegato A che definisce il “Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021” (MTR) per la determinazione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria, concludono l'iter regolatorio iniziato nell'anno 2018 che ha previsto una profonda revisione sia della metodologia di individuazione dei costi da inserire all'interno del Piano finanziario sia dei soggetti coinvolti nel processo di costruzione del medesimo atto necessario per l'elaborazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'art. 6 della Delibera stabilisce che i soggetti gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani predispongono annualmente il Piano finanziario per le attività di propria competenza e lo trasmettono all'Ente Territorialmente Competente ai fini della validazione, ossia la verifica circa la completezza e la congruità della documentazione inviata dai soggetti gestori, e della trasmissione all'Autorità, la quale, verificata la coerenza degli atti trasmessi procede all'approvazione.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione di accompagnamento al PEF (secondo lo schema fornito all'Appendice 2), sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il servizio integrato di gestione come il “complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti” e le attività esterne al ciclo integrato dei RU come le “attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfestazione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti

abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane”.

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2021 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Del. 443, art. 5, comma 3).

ACQUAFONDATA è un comune italiano di 264 abitanti della provincia di Frosinone nel Lazio; in provincia è il comune con il minor numero di abitanti. Centro agricolo e turistico del versante meridionale delle Mainerde, al confine con il Molise, è noto per la sua accoglienza, apprezzato per le sorprendenti bellezze del paesaggio, e per il clima puro e salubre. Per il legame che lo unisce al tradizionale strumento a fiato del mondo pastorale è stato definito: “il borgo della zampogna”.

ACQUAFONDATA è un piccolo borgo di circa 300 abitanti. Si trova nella parte orientale della provincia di Frosinone, proprio al confine regionale con il Molise. Membro della Comunità Montana Valle di Comino, Acquafondata è circondato dai Monti delle due Monne e dalla Selva e sorge ad un'altitudine di oltre 946 metri s.l.m.. L'abbondanza di pascoli d'altura ha favorito nei secoli l'allevamento, e oggi richiama un buon numero di turisti che si perdono nei molteplici itinerari naturalistici della zona.

Estensione	Popolazione residente	Densità per Km ²
25,32 Km ²	275	10,86

Il perimetro gestionale, assoggettato alla deliberazione ARERA n. 443/2019, comprende le seguenti attività:

Attività	Gestore/Comune
- attività di raccolta e trasporto;	COMUNE di ACQUAFONDATA
- attività di trattamento e smaltimento dei RU;	Società Ambiente Frosinone S.p.A.
- attività di trattamento e recupero dei RU;	Società Ambiente Frosinone S.p.A.
- attività di spazzamento e lavaggio strade;	COMUNE di ACQUAFONDATA
- attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.	COMUNE di ACQUAFONDATA

Il Comune di ACQUAFONDATA, per l'esecuzione delle attività inerenti alla gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, ha adottato un modello gestionale che prevede lo svolgimento dei servizi in regime di economia.

2.1.1 Gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario partire dagli obiettivi che il Comune di ACQUAFONDATA si pone.

✓ Obiettivo d'igiene urbana

Il servizio di spazzamento e pulizia di tutte le aree, vie, piazze e giardini comunali viene eseguito in economia avvalendosi di dipendente assegnati al servizio manutentivo con cadenza variabile seconda delle necessità effettive. Le attrezzature messe a disposizione per svolgere il suddetto servizio sono: un soffiatore e un decespugliatore.

In tale servizio è compreso l'obbligo di:

- spazzare, raccogliere e trasportare qualsiasi rifiuto o materiale che si trovi al suolo pubblico e ad uso pubblico, ad esclusione dei rifiuti ingombranti la cui eventuale presenza viene comunicata agli uffici comunali,
- raccogliere il terriccio e il fango depositati dal deflusso delle acque piovane nelle cunette stradali.
- Oltre a tale servizio principale, ci sono alcuni servizi accessori, i principali dei quali sono il servizio di svuotatura, pulizia e ricambio dei cestini porta rifiuti e le specifiche operazioni di raccolta foglie, oltre ai servizi straordinari in occasioni di sagre, manifestazioni, ecc.
- L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

✓ **Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU, si dovrà raggiungere attraverso una campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per aumentare la quantità di differenziazione dei rifiuti (separazione carta, vetro, ecc). Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione

✓ **Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati**

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento.

a) Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti indifferenziati.

La raccolta indifferenziata è realizzata mediante cassonetti stradali di prossimità.

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati avviene in forma diretta con una frequenza di tre giorni a settimana.

✓ **Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata**

a) Raccolta differenziata

La raccolta differenziata è realizzata mediante cassonetti stradali, per la carta, vetro, plastica e lattine, posti in ----- zone del territorio.

La suddetta raccolta è integrata da:

- ingombranti, ritiro domiciliare a chiamata, con cadenza mensile,
- indumenti usati, contenitori con svuotamento mensile.

b) Trattamento e riciclo dei materiali raccolti

Tutti i materiali della raccolta differenziata (carta, plastica, vetro, verde, umido ecc.) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

2.1.2 Gestione Tassa per i rifiuti e rapporto con gli utenti

In relazione alle attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti della Tassa Rifiuti (in seguito TARI) sono in capo all'Ente le attività organizzative e gestionali della TARI:

- definizione ed approvazione delle tariffe;
- gestione della banca dati delle utenze oggetto di tassazione e dei soggetti passivi;
- registrazione dei soggetti passivi (denunce di iscrizione, variazione e cessazione);
- sgravi e rimborsi;
- sportelli informativi con riferimento alla determinazione della tassa;
- gestione dei reclami inerenti alla determinazione della tassa;

- gestione del contenzioso e dei relativi istituti deflativi (autotutela, mediazione, conciliazione) inerenti alla determinazione della tassa;
- predisposizione ed invio degli avvisi di pagamento (riscossione volontaria);
- gestione della banca dati dei pagamenti;
- controllo dei pagamenti, gestione dei solleciti;
- rendicontazione contabile degli incassi.

Nell'anno 2021 non si prevedono investimenti.

Non sono presenti attività esterne così come definite da ARERA nella Deliberazione 443/2019/R/Rif del Comune di ACQUAFONDATA.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Comune di ACQUAFONDATA si è avvalso, in qualità di Ente Territorialmente Competente, della deroga di cui all'articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20 (approvando per l'anno 2020, con delibera del Consiglio Comunale, 7 luglio 2020 n. 10 le medesime tariffe della TARI adottate per l'anno 2019 e successivamente approvando, con delibera del Consiglio Comunale, 29 dicembre 2020, n. 19, il piano economico finanziario per il 2020).

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici patrimoniali

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune di ACQUAFONDATA sosterrà nell'anno 2021 rispetto all'anno 2019 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR). Inoltre, al paragrafo 3.1.2 sono riportati i dati relativi alla raccolta differenziata.

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2021 rispetto a quelli erogati nell'anno 2019.

La voce COI è una componente di costo di natura previsionale utile all'aggiornamento dei dati di partenza (2019), costituiti da quelli individuati in base a fonti contabili obbligatorie, al fine di ottenere i costi efficienti adeguati all'esercizio finanziario considerato (2021).

L'introduzione delle componenti COI (ripartite in fissa e variabile) come stabilita da ARERA, è vincolata all'individuazione di obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate o alla previsione di modifiche al perimetro gestionale.

Le variazioni di perimetro (PG) "sono costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore/Comune, come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni" (ARERA, all. A alla Deliberazione 443/2019/R/rif).

Si può dunque ritenere che, pur in assenza di espressi obiettivi di miglioramento, possano essere inseriti nel Piano Finanziario 2021 del Gestore/Comune i costi previsionali per l'anno 2021 che siano in linea con le variazioni derivanti da fattori connessi con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

Il MTR prevede che l'inserimento di tali costi "può avvenire nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:

- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;

- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala" (articolo 8.2 dell'Allegato sopra citato).

Il Comune di ACQUAFONDATA non prevede alcuna variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell'anno 2021 rispetto all'anno 2019.

Il Comune di ACQUAFONDATA non prevede alcuna variazione di costo connessa con il miglioramento dei servizi forniti.

3.1.2.1 Obiettivo Raccolta Differenziata

La tabella che segue riporta gli obiettivi di raccolta differenziata ed i risultati effettivamente raggiunti nel Comune di ACQUAFONDATA dal 2018 al 2021.

2018		2019		2020	2021
Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo fissato (%)
65%	10,16%	65%	15,00%	65%	65%

Tabella - Produzione Rifiuti

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RI (t)	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)
2019	Comune di Acquafondata	275	115,02	00	00	15
2018	Comune di Acquafondata	266	111,96	00	00	10
2017	Comune di Acquafondata	267	110,00	14,935	124,938	11,95
2016	Aggregazione: XIV COMUNITA' VALLE DI COMINO	11.027	3.589,66	1.079,93	4.669,59	23,13
2015	Comune di Acquafondata	263	131,82	0	131,82	0
2014	Comune di Acquafondata	263	126,76	0,001	126,761	0
2013	Comune di Acquafondata	267	121,84	0,019	121,859	0,02
2012	Comune di Acquafondata	280	123,76	0,012	123,772	0,01
2011	Comune di Acquafondata	282	129,68	0,009	129,689	0,01
2010	Comune di Acquafondata	296	146,90	0,418	147,318	0,28

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il Comune di ACQUAFONDATA finanzia l'esecuzione delle attività inerenti alla gestione del servizio integrato dei RU mediante le entrate tariffarie TARI.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Per quanto concerne i criteri generali di ricostruzione dei dati dei costi ammessi a riconoscimento tariffario per l'anno 2021 in base alle prescrizioni contenute nel MTR ARERA occorre considerare quanto segue:

- la base di partenza dei dati è costituita dai costi effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2019) come risultanti da fonti contabili obbligatorie (art. 6.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- i costi riconosciuti comprendono tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio (a-2), al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificative (art. 6.3 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- Ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno a, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (a-1) rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019, 2020 e 2021, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$, a $I_{2020} = 1,10\%$ e a $I_{2021} = 0,10\%$ (art. 6.5 – All. A Del. 443/2019/R/rif).
- ai costi determinati come ai punti precedenti è possibile aggiungere componenti di costo di natura previsionale, nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:
 - sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
 - la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala (art. 8 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

Nei paragrafi successivi verranno descritte le informazioni e i dati indicati nella Appendice 1 ai fini della determinazione dei costi del servizio ammessi a copertura tariffaria.

3.2.1 *Dati di conto economico*

La determinazione dei costi indicati all'interno della presente relazione avviene sulla base di dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie.

I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA indetraibile e delle imposte.

I dati indicati, relativi all'anno 2019, attinenti alle attività svolte, in economia, dal Comune di ACQUAFONDATA, sono stati oggetto di rivalutazione secondo quanto previsto dall'Allegato A della Delibera n. 443/2019.

COMUNE DI ACQUAFONDATA	Anno		
	2019	2020 (1,10%)	2021 (0,1%)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	7.600,00	7.683,60	7.691,28
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	0,00	0,00	0,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	0,00	0,00	0,00
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	1.700,00	1.718,70	1.720,42
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	0,00	0,00	0,00
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	0,00	0,00	0,00
Oneri relativi all'IVA	0,00	0,00	0,00
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	1.500,00	1.516,50	1.518,02
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	1.850,00	1.870,35	1.872,22
Costi generali di gestione - CGG	11.133,00	11.255,46	11.266,72
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	0,00	0,00	0,00
Altri costi - COal	1.841,40	1.861,66	1.863,52
Ammortamenti - Amm	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti - Acc	0,00	0,00	0,00

Remunerazione del capitale investito netto – R	0,00	0,00	0,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	0,00	0,00	0,00
Oneri relativi all'IVA	0,00	0,00	0,00

Gli importi rivalutati ed indicati nella presente tabella sono i valori massimi utilizzabili nel PEF 2021.

3.2.1.1 Determinazione componente CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.

La componente *CTS* rappresenta i costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, incluse eventuali operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui, nonché le seguenti operazioni: trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico (per esempio: separatori, compattatori, sezioni di tritovagliatura) e/o unità di trattamento biologico (a titolo esemplificativo, bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica), attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo smaltimento; smaltimento presso gli impianti di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata.

L'attività di trattamento e smaltimento dei RU viene dalla Società Ambiente Frosinone S.p.A., la componente di costo *CTS*₂₀₂₁ viene determinata, non prendendo quale riferimento il costo totale sostenuto nel 2019 bensì i costi stimati effettivi per l'anno 2020.

Componenti di costo	Importo IVA Esclusa	IVA	Importo Iva inclusa
Costi dell'attività trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - <i>CTS</i> ₂₀₂₁	22.449,36	2.244,94	24.694,30

3.2.1.2 Costi operativi comuni CC2020

I costi operativi comuni *CC*₂₀₂₁, di competenza del Comune di ACQUAFONDATA, sono stati individuati come indicato di seguito:

COMUNE DI ACQUAFONDATA – VALORI MASSIMI	anno		
	2019	2020 (1,10%)	2021 (0,1%)
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	1.850,00	1.870,35	1.872,22
Costi generali di gestione – CGG	11.133,00	11.255,46	11.266,72
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	0,00	0,00	0,00
Altri costi – Coal	1.841,40	1.861,66	1.863,52

Ai fini del rispetto del limite di crescita delle entrate tariffarie è stata inserita una detrazione di euro 7.956,09 da apportare alla componente di costo Costi generali di gestione - *CGG*₂₀₂₁.

Pertanto, il valore ammesso a riconoscimento tariffario è pari ad euro 3.310,63.

3.2.1.3 Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

In relazione alle ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF si precisa che:

- Non sono presenti quote (relativa ai costi variabili ed ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021;
- Nel PEF 2020 non è stata valorizzata la componente *RCND_{TV}*;
- Il Comune di ACQUAFONDATA si è avvalso, in qualità di Ente Territorialmente Competente, della deroga di cui all'articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20 (approvando per l'anno

2020, con delibera del Consiglio Comunale, 7 luglio 2020 n. 11, le medesime tariffe della TARI adottate per l'anno 2019 e successivamente approvando, con delibera del Consiglio Comunale, 29 dicembre 2020, n. 19, il piano economico finanziario per il 2020), sono state, pertanto, quantificate le componenti RCU_{TV} , e RCU_{TF} ossia la differenza tra i costi risultanti dal PEF per l'anno 2020, approvato in applicazione del MTR, e i costi determinati per l'anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dal citato articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20).

Tariffa finale 2020 per calcolo componenti ex 238/2020/R/RIF e art. 107 c.5 d.l. 18/20			
	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
ΣT_{2020} - Totale Entrate Tariffarie 2020	32.550,56	13.449,44	46.000
	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
ΣT_{2019} - Totale Entrate Tariffarie 2019	29.014,00	16.324,40	45.338,40

Sulla base di quanto indicato nella precedente tabella sono state determinate le seguenti componenti di conguaglio:

Differenza costi da PEF MTR 2020 (deroga ex art 107 c.5 d.l. 18/20) e costi 2019	
Componente variabile RCU_{TV}	3.537
Componente fissa RCU_{TF}	- 2.875
$RCU_{TV} + RCU_{TF}$	661,60
Numero di anni per il recupero	3

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

Non sono presenti “Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti” né “Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI” pertanto non sono stati valorizzati i fattori di sharing.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è proceduto sulla base di quanto indicato negli articoli 10-14 della Deliberazione ARERA 443/2019/R/rif.

Le immobilizzazioni utilizzate per lo svolgimento del servizio sono state acquistate prima del 31/12/2017 e sono totalmente ammortizzate.

3.2.3.1 Determinazione componente Acc2021 – componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario

La componente a copertura degli accantonamenti relativi ai crediti non riscossi, per i Comuni a Tari tributo, come il nostro, non può eccedere l'80 per cento del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) riferito ai crediti Tari.

Pertanto, si è fatto riferimento al valore relativo all'anno 2019, desunto dal conto consuntivo riproporzionato alla soglia del 100%, riferito alla differenza tra l'anno 2019 e l'anno 2018 (anch'esso riproporzionato al 100%).

Il Comune di ACQUAFONDATA non ha previsto quote da accantonare al FCDE.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

La Mercurio Service ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF).

Presa conoscenza dei documenti pervenuti dal gestore del servizio integrato dei rifiuti e confrontati con le risultanze contabili allegate e le corrispondenti voci del Bilancio Comunale legate allo svolgimento diretto ed indiretto del servizio, è stato possibile completare correttamente l'operazione di validazione, preventiva e necessaria rispetto alla definitiva determinazione dei prezzi massimi ammissibili per l'anno 2021 e propedeutica all'invio all'Autorità per la definitiva approvazione.

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore, nel 2021, confrontandoli, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

È stato verificato, in base all'articolo 6 del MTR, "I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno 2021, per il servizio del ciclo integrato, sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2019, come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno a , inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno $(a-1)$ rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019, 2020 e 2021, è pari a $I^{2019} = 0,90\%$, a $I^{2020} = 1,10\%$ e a $I^{2021} = 0,10\%$ (art. 6.5 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

I valori inseriti nel Piano Economico Finanziario, sia per i costi fissi che per quelli variabili, sono pertanto coerenti e congrui con le necessità di bilancio, con il principio della copertura integrale del costo del servizio e con i criteri fissati con le nuove disposizioni fornite dall'ARERA con la delibera n. 443/2019 e seguenti.

$\Sigma T_{2021} = \Sigma TV_{2021} + \Sigma TF_{2021}$	46.063,00
ΣTV_{2021} -Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile è pari ad euro	33.267,33
ΣTF_{2021} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo fisso è pari ad euro	12.795,67

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'articolo n. 4 dell'allegato A Delibera n. 443/2019 stabilisce che venga rispettato il limite di crescita delle entrate tariffarie rappresentato dalla seguente condizione:

$$\frac{\Sigma T_{2021}}{\Sigma T_{2020}} \leq (1 + \rho)$$

Il Comune di ACQUAFONDATA ha determinato i coefficienti relativi al limite di crescita annuale delle entrate tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, come indicato dalla tabella che segue:

Verifica del limite di crescita (parametri)	2021
rpi_{2021}	1,70%
coefficiente di recupero di produttività – X_{2021}	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_{2021}	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_{2021}	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2021}$	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	1,60%
$(1+\rho_{2021})$	1,016

Nel 2021 non sono stati individuati obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate e non sono state previste modifiche al perimetro gestionale, conseguentemente ponendo pari a 0,0% entrambi i coefficienti QLa e PGa , secondo quanto indicato per lo Schema I della matrice di cui al comma 4.4 del MTR.

Non è stata esercitata la facoltà (introdotta, dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, a sostegno di obiettivi specifici connessi alle condizioni emergenziali da COVID-19) di valorizzare il coefficiente aggiuntivo $C19_{2021}$.

Il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie del Comune di ACQUAFONDATA viene rispettato in quanto, il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie dell'anno 2021 e il totale delle entrate tariffarie del 2020 è **pari** al range individuato dall'articolo 4 dell'allegato A della delibera n.443/2019).

ΣT_{2019} al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Det. n. 02/2020-DRIF	45.338,40
$\Sigma T_{2021,max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	46.063,81
ΣT_{2021}	46.063,00
$\Sigma T_{2021}/\Sigma T_{2020}$	1,016
Delta = $\Sigma T_{2021} - \Sigma T_{max}$	0,00

Il valore di ΣT_{a-1} è pari al totale delle entrate tariffarie del 2019, inteso come l'importo articolato all'utenza al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2020-DRIF.

L'importo articolato agli utenti è pari ad euro 45.338,40 e non sono state applicate detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione n. 02/2020-DRIF.

4.2.1 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art.3 dell'allegato A alla delibera n. 443/2019 il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dell'anno 2021 ed il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dell'anno 2020:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TV_{2021}}{\Sigma TV_{2020}} \leq 1,2$$

ΣTV_{2021}	33.267,33
ΣTV_{2019}	29.014

ΣTV_{2021}	33.267,33
ΣTV_{2020}	32.550,56

$$\frac{\Sigma TV_{2021}}{\Sigma TV_{2019}} = 1,15$$

$$\frac{\Sigma TV_{2021}}{\Sigma TV_{2020}} = 1,02$$

per il comune di ACQUAFONDATA è pari a **1,02** non è pertanto necessario procedere alla riclassificazione dei costi fissi e variabili.

4.3 Costi operativi incentivanti

Non sono stati valorizzati i costi previsionali incentivanti né per la parte fissa né per la parte variabile.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di ACQUAFONDATA, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, non ha superato il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base dei dati, di seguito, si espongono le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR.

La determinazione delle componenti di conguaglio è stata effettuata come descritto dettagliatamente nei paragrafi seguenti.

4.5.1 Costi efficienti di esercizio e di investimento 2019

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per l'anno 2019, i costi relativi all'anno di riferimento (2017) sono stati aggiornati sulla base dei seguenti valori:

$I^{2018} = 0,70\%$, a $I^{2019} = 0,90\%$ (art. 15.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

ΣTV^{new}_{2019}	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{new}_{2019}	7.112
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{new}_{2019}	20.122
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{new}_{2019}	0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{new}_{2019}	2.032
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR^{new}_{2019}	0
Fattore di Sharing – b	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing $b(AR)$	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI $AR_{CONAI}^{new}_{2019}$	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(AR+AR_{CONAI})$	0
Oneri relativi all'IVA indetraibile	0
ΣTV^{new}_{2019}	29.267
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	2.743
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti $CARC$	1.829
Costi generali di gestione CGG	15.647
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	1.871
Altri costi CO_{AL}	0
Costi comuni CC	19.347
Ammortamenti Amm	0
Accantonamenti Acc	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0
- di cui per crediti	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0
Remunerazione del capitale investito netto R	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	0
Costi d'uso del capitale CK	0
Oneri relativi all'IVA indetraibile	0
ΣTF^{new}_{2019}	22.091
$\Sigma TV^{new}_{2019} + \Sigma TF^{new}_{2019}$	51.357

4.5.2 Entrate tariffarie computate per l'anno 2019

ΣTV^{old}_{2019}	DATI ANNO 2019
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{old}_{2019}	7.600
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{old}_{2019}	19.714
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{old}_{2019}	0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{old}_{2019}	1.700
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR^{old}_{2019}	0
ΣTV^{old}_{2019}	29.014
ΣTF^{old}_{2019}	DATI ANNO 2019
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL^{old}_{2019}	1.500
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – $CARC^{old}_{2019}$	1.850
Costi generali di gestione – CGG^{old}_{2019}	11.133
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD^{old}_{2019}	1.841
Altri costi –Coal	0
Costi comuni – CC 2018	14.824
Ammortamenti – Amm	0
Accantonamenti – Acc	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0
- di cui per crediti	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0
Remunerazione del capitale investito netto – R	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	0
Costi d'uso del capitale - CK^{old}_{2019}	0
ΣTF^{old}_{2019}	16.324
$\Sigma TV^{old}_{2019} + \Sigma TF^{old}_{2019}$	45.338

4.5.3 Calcolo Componenti a conguaglio relative ai costi VARIABILI – $RC_{TV, 2021}$ ed ai costi fissi $RC_{TF, 2021}$

$$RC_{TV, 2021} = \Sigma TV^{new}_{2019} - \Sigma TV^{old}_{2019}$$

ΣTV^{new}_{2019}	29.267
ΣTV^{old}_{2019}	29.014
$RC_{TV, 2021}$	253

$$RC_{TF, 2021} = \Sigma TF^{new}_{2019} - \Sigma TF^{old}_{2019}$$

ΣTF^{new}_{2019}	22.091
ΣTF^{old}_{2019}	16.324
$RC_{TF, 2021}$	5.766

$$RC_{TV, 2021} + RC_{TF, 2021} = 6.019$$

Di seguito si illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}$, $\gamma_{2,a}$, $\gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

ΣTV_{2019}^{old}	29.014
ΣTF_{2019}^{old}	16.324,40
$\Sigma TV_{2019}^{old} + \Sigma TF_{2019}^{old}$	45.338,40

Quantità di RU dell'anno 2019	115.020 Kg
--------------------------------------	-------------------

$CU_{eff2019}$ – Costo Unitario Effettivo	0,3942
Benchmark di riferimento Comune di ACQUAFONDATA	0,4161
$RC_{TV, 2021} + RC_{TF, 2021} > 0$	6.018,91

Poiché il valore del $CU_{eff2019}$ Costo Unitario Effettivo 2019 è minore del Benchmark di riferimento e la somma delle componenti a conguaglio relativa ai costi variabili ed ai costi fissi è maggiore di zero, il Comune di ACQUAFONDATA, in qualità Ente Territorialmente Competente, ha determinato i valori dei Coefficienti γ_{2021} come indicato nella tabella seguente:

Coefficienti γ_{2021}		Valore suggeriti	Intervalli γ
Valutazione rispetto obiettivi % RD	$\gamma_{1, 2021}$	-0,06	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	$\gamma_{2, 2021}$	-0,03	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$
Valutazione soddisfazione utenti	$\gamma_{3, 2021}$	-0,01	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$
Coefficiente γ_{2020}	γ_{2021}	-0,10	

Il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_{2021})$ è pari pertanto a 0,90

Il Comune di ACQUAFONDATA ha determinato il recupero delle componenti a conguaglio come indicato di seguito:

r numero di rate per il recupero della componente a conguaglio	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $-(1+\gamma)*RC_{TV, 2021}/r$	227
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $-(1+\gamma)*RC_{TF, 2021}/r$	5.190

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Non sono presenti “Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti” né “Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI” pertanto non sono stati valorizzati i fattori di sharing.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

4.7.1 Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021

Ai sensi dell'articolo 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 dal totale dei costi del PEF sono sottratte le seguenti entrate:

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	Importo
Contributo MIUR 2020 – Componente Fissa	0,00
Totale Entrate 2021	0,00

Per l'anno 2021 l'importo articolato agli utenti è pari ad euro 46.063,00 al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione n. 02/2020-DRIF indicate nella precedente tabella.

La scomposizione del totale delle entrate tariffarie da articolare agli utenti è la seguente:

Tariffa Finale Scomposta per elaborazione TARIFFE TARI	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
Tariffa finale PEF MTR 2021	33.267,33	12.795,67	46.063,00

Null'altro da aggiungere.